

## **6. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ**

### **6.1. Сведения об организационной структуре организации**

**6.1.1.** Общество с ограниченной ответственностью «Строительный комплекс» (с 16.02.2011г. изменено наименование с ООО «СИК-Холдинг» на ООО «Стройкомплекс») создано в результате реорганизации в форме выделения ООО «СтройИнжинирингКомплект». Решением Арбитражного суда от 03.11.2022г. №А12-890/2022 предприятие признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство. Конкурсным управляющим утвержден Тугунин С.В.

**6.1.2.** Юридический адрес: г. Волгоград, пр. Автодорожный, 8.

**6.1.3.** Уставной капитал предприятия составляет 1 000 000,0 руб.

**6.1.4.** Дата государственной регистрации: «02» июня 2008г., основной государственный регистрационный № 1083461001942, ИНН 3448043612/344801001.

## **7. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Строительный комплекс» за 2024 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Общество с ограниченной ответственностью «Строительный комплекс» не будет продолжать свою деятельность в будущем и у него намерения и необходимость ликвидации согласно решения Арбитражного суда Волгоградской области №А-12-890/2022 от 03.11.2022г.

Событий после отчетной даты, как факта хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год нет. Существенных изменений в учетной политике на 2023 год не предполагается.

**7.1.** Бухгалтерский учет ведется с применением правила двойной записи и системы счетов, предусмотренной рабочим планом счетов (Приложение №1 к Приказу об учетной политике). Применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета, программу «1 С Подрядчик строительства 8.2» и используются типовые проводки, предусмотренные в ней.

### **7.2. Учет основных средств.**

Объекты основных средств, приобретенные за плату, признаются в учете по фактической себестоимости приобретения на основании ПБУ 06/01. Перевод оборудования, объектов недвижимого имущества в состав основных средств производится только после завершения необходимых капитальных вложений по доведению до состояния пригодным к использованию в запланированных целях. Основные средства, переданные во временное владение (аренду) учитываются как доходные вложения в материальные ценности (счет 03).

Срок полезного использования основных средств устанавливаются на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливаются самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей, а при их отсутствии - определяются опытным путем, или по аналогии при передаче конкретного объекта в эксплуатацию.

Установлено начисление амортизации линейным методом с использованием счета 02 «Амортизации основных средств». В течении срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а так же в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а также стоимость книг, брошюр и прочих изданий списывать на расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Инвентаризацию основных средств, а также основных средств переданных во временное владение (аренду), производится один раз в три года.

В 2024 году инвентаризация основных средств не проводилась.

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 6/01 единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

### **7.3. Учет капитальных вложений.**

Капитальные вложения по приобретению, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

Затраты по капитальному строительству основных средств до ввода в эксплуатацию учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета. Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 бухгалтерского учета.

### **7.4. Учет материально-производственных запасов.**

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина России от 09.06.2001 года. №44н. Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, учитываются по фактическим расходам на приобретение. Способ списания запасов по средней стоимости.

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется на счете 41 «Товары». Учет приобретенных материалов ведется по ценам приобретения у поставщиков на счету 10 «Материалы», а транспортно-заготовительные расходы списываются на затратные счета 20, 23, 25, 26, 44.

Построенные объекты недвижимости учитываются в составе готовой продукции (п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01).

### **7.5. Учет расходов предприятия.**

Расходы организации делятся на расходы на производство и расходы на продажу. К расходам на продажу относятся затраты, связанные с реализацией товаров, материалов (в том числе все затраты отдела материально-технического снабжения) и учитываются их с использованием счета 44 «Расходы на продажу». Прямые расходы на производство относятся непосредственно на счета 20, 23, 25, а косвенные – относятся на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Стоимость приобретенных книг, брошюр и канцтоваров признается в качестве затрат на производство в момент их учета как несущественные.

Расходы по междугородним телефонным переговорам и оплате услуг сотовой связи считать экономически оправданными и произведенными для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, т.к. деятельность должностных лиц организации носит разъездной характер, работы зачастую проводятся в не телефонизированных местностях, и относить на себестоимость как затраты, связанные с управлением производством, на основании счетов-фактур.

Стоимость малоценного инвентаря и стоимость спецодежды единовременно списывается в дебет счета учета затрат на производство в момент передачи с центрального склада в подотчет начальникам цехов и участков. Количественный учет ведется на за балансовом счете, списывая актом по истечении срока полезного использования или при износе.

Учет первоначальных расходов по незавершенному строительству объектов недвижимости, предназначенных для продажи, ведется на счете 20 «Основное производство» и на счете 08 «Капитальные вложения», что формирует фактическую себестоимость объектов согласно п.7 ПБУ 5/01. По завершению строительства построенные объекты недвижимости учитываются в составе готовой продукции счета 43 «Готовая продукция».

Учет затрат на производство ведется с разделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» по объектам и строительным участкам промышленным цехами, и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» по каждому строительному участку и промышленному цеху и 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 25 «Общепроизводственные расходы» используется для учета производственных расходов по каждому строительному участку, которые не могут быть сразу отнесены на конкретный объект строительства.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты, осуществление которых непосредственно не связано с производством, это административно-управленческие расходы.

Затраты вспомогательных производств учитывается на счете 23. Выпуск готовой продукции этих производств оценивается по плановой стоимости. Готовая продукция приходится со счета 23 на счет 10 по плановой стоимости. Со счета 10 списывается в дебет счетов 20 (при отпуске продукции на основное производство) и 90 (при отпуске продукции на сторону). В конце периода (месяц, квартал, год) плановая стоимость корректируется до фактической себестоимости.

Затраты на содержание автотранспорта, строительных машин и механизмов учитывается на счете 23 «Вспомогательное производство» и распределяются согласно отработанных машино-часов по видам деятельности.

Производственная себестоимость формируется на субсчете 90.2 в разрезе видов деятельности:

- реализация покупных материалов
- реализация услуг
- реализация работ (СМР)
- реализация собственной продукции
- сдача нежилых помещений в аренду.

## **7.6. Оценочное обязательство на оплату отпусков.**

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам создаются исходя из количества неиспользованных дней отпуска по предприятию в целом. Признается оценочное обязательство на оплату отпусков на последний день каждого месяца. Создается резерв на предстоящую оплату отпусков согласно смете с учетом обязательных страховых взносов и налога на несчастный случай.

Деятельности для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции (товаров, услуг) и перехода права собственности.

Утвержден следующий перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету:

- реализация покупных товаров
- реализация услуг
- реализация работ (СМР)
- реализация собственной продукции

При производстве строительно-монтажных работ выручка формируется на основании актов по формам КС-2 «Акт о приемке выполненных работ». На основании данных Акта о приемке выполненных работ заполняется ведомость договорной цены (перерасчет в текущие цены) и справка о стоимости машин и механизмов, порядок заполнения которых определяется по согласованию с Заказчиком. Перерасчет в текущие цены осуществляется либо в каждом акте, либо по объекту в целом. На основании договорной цены заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3. В стоимость выполненных работ, затрат включается стоимость строительно-монтажных работ, предусмотренных сметой, а также затраты, не включаемые в единичные расценки на строительные работы и ценники на монтажные работы (рост стоимости материалов, заработной платы, тарифов, расходов на эксплуатацию машин и механизмов, дополнительные затраты при производстве работ в зимнее время, средства на выплату надбавок за подвижной и разъездной характер работы и т.п.).

«Продажи».

## **7.8. Учет спецодежды.**

Бухгалтерский учет спецодежды, приобретаемой у сторонних организаций, ведется на счете 10.10 «Специальная одежда на складе» по фактическим затратам на ее приобретение. В налоговом учете спецодежда, независимо от ее стоимости и срока службы, учитывается в составе материальных расходов.

Стоимость спецодежды списывается на себестоимость по мере того, как эта спецодежда отпускается в производство. В целях обеспечения сохранности и контроля, организуется учет спецодежды, переданной в эксплуатацию, в количественном выражении на счете 10.11 и по местам эксплуатации (работникам предприятия).

Для списания пришедшей в негодность спецодежды проводится инвентаризация специальной постоянно действующей комиссией. По решению комиссии, на основании составленного акта о невозможности дальнейшего использования спецодежды, производится ее списание.

# **8. ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

## **8.1. Дебиторская и кредиторская задолженность**

По состоянию на 31.12.2024г. дебиторская задолженность составила в размере 10 тыс.руб., в том числе по покупателям и заказчикам – 0 тыс.руб., по поставщикам и подрядчикам – 0 тыс.руб., по прочим дебиторам – 10 тыс.руб.

Дебиторская задолженность является долгосрочной, так как будет оплачена более 12 месяцев после отчетной даты.

По просроченной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв по сомнительным долгам не создан.

Кредиторская задолженность по ООО «Строительный комплекс» на 31.12.2024г. составила 45 943 тыс.руб.

Кредиторская задолженность является долгосрочной, срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты.

## **8.2. Денежные средства**

По состоянию на 31.12.2024 г. денежные средства на расчетных счетах составляют 1 509 тыс. руб.

## **8.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы**

Итого прочих оборотных активов (стр.1260) на 31.12.2024 г. составляет 0 тыс.руб.

## **8.4. Резерв отпусков**

В связи с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в Обществе создается резерв на оплату отпусков.

По состоянию на 31.12.2024 г. резерв на оплату отпусков (исходя из количества неиспользованных отпусков, средней заработной платы работников, страховых взносов) не создавался

## **8.5 Показатели отчета о финансовых результатах**

Краткая характеристика деятельности организации.

1.1. Основные виды деятельности:

- производство общестроительных работ;
- оптовая торговля;
- оказание услуг автотранспорта;
- сдача нежилых помещений в аренду, принадлежащих по праву собственности.

1.2. Основные показатели деятельности:

- а) **Общая выручка** за минусом НДС за 2024г. составила 0 тыс. руб., в том числе:
  - от реализации товаров и услуг – 0 тыс.руб.;
- б) Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг составила – 0 тыс. руб.
- в) Коммерческие расходы- 0 тыс.руб.
- г) Управленческие расходы – 1 421 тыс. руб.;
- ж) Прочие доходы – 13 422 тыс. руб.;
- з) Прочие расходы – 12 523 тыс. руб.;
- к) Прибыль (убыток) до налогообложения – 522 тыс. руб.;

л) Убыток составил – 727 тыс. руб.

**Прочие доходы за 2024 год** составили 13 422 тыс.руб. (см.стр.2340 «Прочие доходы» формы «Отчет о финансовых результатах»), в том числе:

- реализация основных средств и прочего имущества - 13 422 тыс.руб.

**Прочие расходы за 2024 год** составили 12 523 тыс.руб. (см.стр.2350 «Прочие расходы» формы «Отчет о финансовых результатах»), в том числе:

- расходы на услуги банка – 74 тыс.руб.
- штрафы, пени - 829 тыс.руб.
- госпошлина – 247 тыс.руб.
- налог на землю, имущество, транспорт – 30 тыс.руб.
- \* расходы при реализации имущества - 10 758 тыс.руб.
- \* компенсация за задержку зарплаты - 493 тыс.руб.
- прочие - 92 тыс.руб.

За 2024 год Обществом был получен убыток в размере 727 тыс.руб.

## 9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

Расходы по налогу на прибыль, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), подлежащие вычитанию из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов.

Указанная сумма расхода по налогу на прибыль формируется в Отчете о финансовых результатах за 2024 год как совокупность сумм, отраженных по статьям «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Текущий налог на прибыль», раскрытие которых в данном отчете предусмотрено Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Общество определило в 2024 году следующие составляющие налога на прибыль:

Наименование показателя тыс.руб.	Сумма	Ставка н/прибыль	Сумма	Наименование показателя
1. Бухгалтерская прибыль (убыток) за 2024 год	-522	20%	-104	Условный расход по налогу на прибыль
2. Постоянные налогооблагаемые разницы	1 547	20%	309	Постоянное налоговое обязательство

3. Временные налогооблагаемые	2 528	20%	506	Отложенное налоговое обязательство
4. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	3 553	20%	711	Отложенные активы

<b>Постоянные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, тыс.руб. всего</b>	<b>1 547</b>			
в том числе:				
Прочие	1 547			

<b>Временные налогооблагаемые разницы, повлекшие корректировку условного налога на прибыль, тыс.руб. всего</b>	<b>2 528</b>			
в том числе:				
в результате различия правил отражения финансового результата от разницы в оценке МПЗ				
в результате различия правил отражения финансового результата от разницы в оценке ОС, реализации товаров, работ, услуг	2 528			

**10. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА**

В Отчете о финансовых результатах за 2024 год показатель «Чистая прибыль отчетного периода» рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения, сформирован как совокупность сумм, отраженных по строкам «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Текущий налог на прибыль».

## 11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.

В ООО "Строительный комплекс" не велась производственно-хозяйственная деятельность в 2024г. в Волгоградской области.

## 12. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Связанными сторонами по отношению к Обществу признаны:

- \* Общество с ограниченной ответственностью «СИК-Базис». (доля участия в Обществе -90%)
- \* Кривошеев Виталий Петрович (доля участия в ООО "СИК-Базис" -100 %) (доля участия в Обществе -10%)

Определением Арбитражного суда Волгоградской области по делу №А12-890/2022 от 03.11.2022г. Общество признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство. Конкурсным управляющим утвержден Тутынин Сергей Валерьевич.

Конкурсный управляющий \_\_\_\_\_ Тутынин С.В.

01.03.2025г.

## ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, БЕЗ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА.

Общество с ограниченной ответственностью «Строительный комплекс» представляет дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, так как исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

### 1. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА

По состоянию на 31 декабря 2024 года структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2024г.	Норматив*
Коэффициент текущей ликвидности	0,03	1 – 1,5

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-10,26	> 0.1
---	--------	-------

\* *Норматив характеризует удовлетворительную структуру баланса.*

Для справки:

Коэффициент текущей ликвидности характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств. Он определяется как отношение фактической стоимости оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (итог II раздела актива баланса) к наиболее срочным обязательствам в виде краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов и кредиторской задолженности (итог V раздела пассива баланса минус доходы будущих периодов).

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для их финансовой устойчивости. Он определяется как отношение разности между объемами источников собственных средств (итог III раздела пассива баланса) и фактической стоимостью основных средств и прочих внеоборотных активов (итог I раздела актива баланса) к фактической стоимости оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов (итог II раздела актива баланса).

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у Общества средств, которые могут быть использованы для погашения краткосрочных обязательств. Значение коэффициента текущей ликвидности удовлетворяет общепринятым нормам, что обусловлено превышением текущих активов над краткосрочными обязательствами.

## 2. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАТРАТАХ НА ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ РЕСУРСЫ

В соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009г. №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности» сообщаем, что совокупные затраты Общества на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в 2024 году составила в сумме 0 руб. (без налога НДС).

Конкурсный управляющий \_\_\_\_\_ Тутынин С.В.

М.П.

01.03.2025